



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, EMERGENTE DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS REGISTROS DE LA AGENCIA BOLIVIANA DE CORREOS, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2025.

En conformidad a lo establecido en los numerales 304.01 al 304.07 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna (N° 304) y en consideración al numeral 12 del “*Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoría Interna*”, aprobado con Resolución CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017 el Área de Auditoría Interna de la Agencia Boliviana de Correos, programó en su POA 2025 entre otras actividades, la “*Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la AGBC, gestión 2025*” que refiere a la Etapa de la Planificación General de Registros y Estados Financieros, la Etapa de la Planificación Específica de Registros y la Etapa de Ejecución de Registros.

De acuerdo a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobados por la Contraloría General del Estado mediante Resolución: CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021 y puesto en vigencia a partir del 3 de enero de 2022, la planificación de una auditoría comprende dos niveles: uno general sobre los registros y Estados Financieros y otro específico para el análisis de los registros y también para el análisis de los Estados Financieros.

En ese sentido, producto de la planificación general y específica a los registros se determinó lo siguiente:

Objetivo General

El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es contar con evidencia objetiva con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Agencia Boliviana de Correos correspondiente a la gestión 2025, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector público y la Normativa Interna de la Agencia, relacionado a los registros de las operaciones y/o actividades y los Estados Financieros, así como los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.

Objetivo Específico

Evaluación del control interno tiene como objetivo de identificar y analizar el diseño e implementación de control interno establecido y puesto en funcionamiento por la Agencia Boliviana de Correos, con el propósito de determinar si el mismo minimiza la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros.

El alcance de nuestra auditoría comprendió la recopilación, conocimiento, revisión y evaluación de la información y documentación generada por la Dirección Administrativa Financiera, la Dirección Comercial y la Dirección de Operaciones de la Agencia Boliviana de Correos, relacionada a los registros de las operaciones y/o actividades contables/presupuestarias de aquellas operaciones críticas



con efecto financiero establecidas en la rotación de énfasis; cuyo periodo abarcó del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2025.

Por tanto, la cobertura de revisión se sujetó al análisis efectuado de las operaciones críticas con efecto financiero establecidas en la rotación de énfasis, que se describen seguidamente:

Áreas Organizacionales	Operaciones Críticas	Partida/Rubro/Cuenta	Objeto del Gasto/Rubro/Cuenta	Descripción Objeto del Gasto/Recursos/Cuenta	Cobertura de revisión	
					Planificación	Ejecución
Dirección Administrativa Financiera – Tesorería	Administración, registro y Control de los ingresos diarios Registros, sobre la venta de servicios	Rubro	122	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas	Igual o mayor al 60% del saldo del rubro de ingresos sujeto a revisión	
Dirección de Operaciones	Desarrollar mediciones continuas de la calidad para garantizar la mejora de los servicios postales.	Partida	322	Productos de área gráfica	Igual o mayor al 60% del saldo de cada partida de gasto sujeto a revisión	
		Partida	34110	Combustible, lubricantes y derivados para el consumo		
Dirección Administrativa Financiera – Servicios Generales	Apoyar al Modelo de gestión en la calidad de los servicios y enfoque en el cliente consecuentes con el avance tecnológico	Partida	216	Internet		
		Partida	231	Alquileres de Inmuebles		
Dirección Administrativa Financiera – Recursos Humanos	Apoyar al Modelo de gestión en la calidad de los servicios y enfoque en el cliente consecuentes con el avance tecnológico	Partida	12100	Personal Eventual		
		Partidas que forman parte de su registro	• 13110 • 13120 • 13131 • 13200	• Régimen de corto Plazo (Salud) • Prima de Riesgo Profesional • Regimiento de largo plazo 1.71% • Aportes Patronal Solidario 3% • Aporte Patronal para Vivienda 2%		
Área Legal	Coadyuvar en el pago de los Pasivos de la Ex ECOBOL	Partida	26990	Otros	Igual o mayor al 60%, sobre la cantidad de formularios de ingreso y salida de materiales y suministros, material de filatelia y sellos postales	
Dirección Administrativa Financiera – Almacenes	Apoyar al Modelo de gestión en la calidad de los servicios y enfoque en el cliente consecuentes con el avance tecnológico	Cuenta	Cuenta	Almacenes (Registro y control de los materiales y suministros)		
Dirección Comercial – Área de Filatelia	Generar ingresos para la AGBC, a través de la promoción y venta de material filatélico, al público en general, nacional e internacional	Cuenta	Cuenta	Filatelia (Registro y control del material Filatélico y sellos postales)		

En ese sentido; de acuerdo a la revisión de la información y documentación generada por la Dirección Administrativa Financiera de la Agencia, relacionado a los registros de las operaciones y/o actividades contables/presupuestarias, se puede concluir que, los registros de la Agencia Boliviana de Correos, presentan información confiable sobre la situación de dichos registros, por el periodo 2025, siendo que los resultados de sus operaciones se ejecutaron de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector público y la Normativa Interna de la Agencia.



Emergente de la evaluación del control interno relacionado con los registros de las operaciones y/o actividades contables/presupuestarias, se pudo concluir que, el control interno de los registros ha sido diseñado e implantado suficientemente, lo que permite minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades); Sin embargo, se han establecido algunas deficiencias de control interno que no tienen un efecto significativo en las operaciones y/o actividades financieras, mismas que se detallan a continuación:

OBSERVACIONES

- ❖ Falta de foliación de la documentación de respaldo de los registros de recursos
- ❖ Registros manuales del material de Filatelia
- ❖ Material de filatelia sin movimiento de gestiones pasadas
- ❖ Deficiencias en los registros de salida de material de filatelia

OBSERVACIONES RECURRENTES

- ❖ Recursos por venta de servicios postales
- ❖ En cuentas de recursos internacionales
- ❖ En material de Filatelia